



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA  
PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



Str. Sirenelor nr.5, sector 5, București  
Tel : +4021 319 19 07  
Fax : +4021 319 19 06  
e-mail: office@aspaas.gov.ro

### Declarație

În conformitate cu prevederile art. 39 alin. (2) din Legea nr. 162/2017 s-a constatat că Raportul de audit statutar care a făcut obiectul inspecției de calitate efectuate de ASPAAS, emis în mai 2018 de auditorul financiar NICOLESCU DANIELA înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1884, nu respectă în totalitate cerințele art. 34 alin. (2) din Legea nr.162/2017 și ale art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, astfel:

- nu identifică sediul social și codul unic de identificare al entității ale cărei situații financiare anuale fac obiectul auditului statutar (art. 34 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 162/2017);
- nu indică persoana sau organismul care a numit auditorul financiar (art. 10 alin. (2) lit. (a) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014);
- nu indică data numirii și perioada de misiune continuă, inclusiv reînnoirile și renumirile anterioare ale auditorului financiar (art. 10 alin (2) lit. (b) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014);
- nu respectă în totalitate cerința art. 10 alin. (2) lit. (c) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 de a furniza, în sprijinul opiniei de audit, astfel:
  - cuprinde o descriere a celor mai importante riscuri de denaturare semnificativă, inclusiv a riscurilor de inexactitate semnificativă evaluate atribuite fraudei;
  - nu cuprinde o sinteză a măsurilor auditorului ca răspuns la aceste riscuri;
- nu cuprinde declarația că auditorul financiar nu a prestat servicii care nu sunt de audit, interzise potrivit art. 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, și că auditorul financiar a rămas independent față de entitatea auditată pe durata auditului (art. 10 alin. (2) lit. (f) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014).